

Fall 1: - Kapitalvermögen

Antonia = ledig; hat Zinseinnahmen gem. § 20 (1) Nr.7 EStG

	Variation 1	Variation 2	Variation 3	Variation 3
Zinseinnahmen	1.000 €	600 €	550 €	30 €
tatsächl. Werbungskosten	20 €	keine Angabe	400 €	40 €
Fragestellung: Wie hoch sind die Einkünfte in 2007?				
Einnahmen	1.000 €	600 €	550 €	30 €
Werbungskosten	- 51 € gem. § 9a EStG	-51€ gem. § 9a EStG	400 € gem. § 9a EStG	- 40 €* gem. § 9a EStG
Sparerfreibetrag	- 750 € gem. § 20 (4) EStG	- 549 € gem. § 20 (4) S.4 EStG	- 150 € gem. § 20 (4) S.4 EStG	0
Einkünfte:	199 €	0 €	0 €	- 10 €

* tatsächliche WK = 40 €, Werbungskostenpauschale eigentlich Höher (da 51 €); aber WK-Pauschale wird runtergekürzt auf 30 €, da sie nicht zum Verlust führen darf. Somit gilt nach §9a EStG die tatsächlichen Werbungskosten!

Fall 2: - Kapitalvermögen

Antonia = 30 Jahre; ledig; alle Einnahmen in Privatvermögen in 2007:

Dividende = 10.000€ Depotgebühren in 2007 = 100 €

Sparguthabenzinsen = 5.000€

Fragestellung: Wie hoch sind die Einkünfte in 2007?

Einkunftsartbestimmen: §20 EStG – Einkünfte aus Kapitalvermögen

Einnahmen		
	Zinsen § 20(1) Nr. 7	5.000 €
	Dividende §20(1) Nr. 1 (ACHTUNG: HEK!)	5.000 €
Ausgaben		
	WK-Pauschale (ACHTUNG: HEK!)	- 51 €
	Sparerfreibetrag	- 750 €
Einkünfte		9,199 €

Fall 3: - Kapitalvermögen

Abwandlung zu Fall 2 – Aktien und Sparguthaben sind als zugehörig zum Gewerbebetrieb von Antonia anzusehen!

sonstige Betriebseinnahmen in 2007: 100.000 €

sonstige Betriebsausgaben in 2007: 40.000 €

Fragestellung: Wie hoch sind die Einkünfte in 2007?

Einkunftsartbestimmen: §15 EStG – Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Einnahmen		
	sonstige Betriebseinnahmen	100.000 €
	Zinsen § 20(3)	5.000 €
	Dividende §20(3) (ACHTUNG: HEK!)	5.000 €
Ausgaben		
	sonstige Betriebsausgaben	40.000 €
	Depotgebühren §3c II EStG (ACHTUNG: HEK!)	-50
Einkünfte		69.950 €

Fall 1: - Vermietung und Verpachtung

Anton = selbständiger Arzt (§18 EStG); Gewinnermittlung gem. § 4 (3) EStG; Praxisbetrieb in gemieteten Räumen

Betrachtung der Januarrente im Jahr 2003 in Höhe von 2.000 €

a) Zahlung erfolgt am 09.01.2003 – Wann liegt Betriebsausgabe vor?
- wirtschaftlich in 2003
- Zahlung in 2003

somit Betriebsausgabe in 2003 gem. § 4(4) i.V.m. §11 (2) **S.1** EStG

b) Zahlung erfolgt am 28.12.2002 – Wann liegt Betriebsausgabe vor?
- wirtschaftlich in 2003
- Zahlung in 2002

somit Betriebsausgabe in 2003 gem. § 4(4) i.V.m. §11 (2) **S.2** EStG

b) Zahlung erfolgt am 18.12.2002 – Wann liegt Betriebsausgabe vor?
- wirtschaftlich in 2003
- Zahlung in 2002

somit Betriebsausgabe in 2002 gem. § 4(4) i.V.m. §11 (2) **S.1** EStG
(keine kurze Zeit)

Fall 2: - Vermietung und Verpachtung

Bert ist Vermieter einer Wohnung gem. §21 EStG!

Wann liegen Mieteinnahmen vor?

a) Dezemberrente 2001 – Fällig am 01.12.2001 – Zahlung erfolgt am 05.12.2001
Betriebsseinnahme in 2001 gem. § 4(4) i.V.m. §11(1) S.1 EStG

b) Novemberrente 2001 – Fällig am 30.11.2001 – Zahlung erfolgt am 15.02.2002
Betriebsseinnahme in 2002 gem. § 4(4) i.V.m. §11(1) S.1 EStG – keine kurze Zeit